

**KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH PERUBAHAN  
TARIF PAJAK UMKM**

(Studi pada UMKM yang Terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan  
Pajak (KPP) Pratama Blitar)

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh:

**Agnesya Dita Pratama**

**201510170311349**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**2020**

# SKRIPSI

## KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH PERUBAHAN TARIF PAJAK UMKM (Studi pada UMKM yang Terdaftar Sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar)

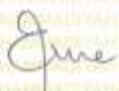
Oleh :

**Agnesya Dita Pratama**  
201510170311349

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 11 Januari 2020

Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

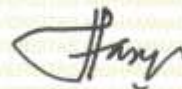
  
Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



  
Dr. Idris Zuhroh, M.M.



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH PERUBAHAN TARIF PAJAK UMKM (Studi pada UMKM yang Terdaftar Sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Agnesya Dita Pratama

NIM : 201510170311349

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 11 Januari 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA.


Penguji II : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

Penguji III : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Penguji IV : Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

1. 

2. 

3. 

4. 

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idan Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : **Agnesy Dita Pratama**

NIM : 201510170311349

Program Studi : Akuntansi

Surel : [agnesyaditap08@gmail.com](mailto:agnesyaditap08@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan hasil penjiplakan (*Plagiarism*) dari hasil karya orang lain.
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 02 Februari 2020

Yang membuat pernyataan

A green revenue stamp with the text "METERAJ TEMPEL" at the top, a serial number "P66AHF242050500" in the middle, and the value "5000" at the bottom. The stamp also features the Garuda Pancasila emblem and the text "LUNAS BEBAS DOKUMEN". A handwritten signature is written over the stamp.

Agnesya Dita Pratama

# **KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH PERUBAHAN TARIF PAJAK UMKM**

(Studi pada UMKM yang Terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan  
Pajak (KPP) Pratama Blitar)

**Agnesya Dita Pratama, Eny Suprpti, Dhaniel Syam**

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Malang

Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang

Email : [agnesyaditap08@gmail.com](mailto:agnesyaditap08@gmail.com)

## **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris terdapat perbedaan atau tidak, kepatuhan wajib pajak UMKM yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar sebelum dan sesudah adanya perubahan tarif pajak UMKM berdasarkan penerimaan pajak dan wajib pajak baru. Jenis penelitiannya yaitu penelitian komparatif. Objek penelitian ini adalah UMKM yang terbagi berdasarkan 21 sektor yang terdaftar di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar. Jenis data yang digunakan yaitu data sekunder dan sumber data dalam penelitian ini yaitu berasal dari website resmi pajak [www.pajak.co.id](http://www.pajak.co.id) dan dari seksi pelayanan Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar. Teknik pengumpulan data yaitu dengan teknik dokumentasi. Selanjutnya teknik analisis data dalam penelitian ini antara lain statistik deskriptif, uji normalitas, dan *paired sample t-test*. Hasil dari penelitian ini yaitu tidak terdapat perbedaan kepatuhan wajib pajak sebelum dan sesudah perubahan tarif pajak UMKM berdasarkan penerimaan pajak maupun berdasarkan wajib pajak baru.

**Kata Kunci :** Kepatuhan Wajib Pajak, Tarif Pajak, Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM)



**TAX OBLIGATION COMPLIANCE BEFORE AND AFTER CHANGES  
TO SMALL TAX TAXES  
(Study at MSMEs Registered as Taxpayers at the Blitar Pratama Tax Office (KPP))**

**Agnesya Dita Pratama, Eny Suprapti, Dhaniel Syam**  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Malang  
Jl. Raya Tlogomas No.246 Malang  
Email : [agnesyaeditap08@gmail.com](mailto:agnesyaeditap08@gmail.com)

**ABSTRACT**

*The purpose of this research is to prove empirically there is a difference or not, MSME taxpayer compliance registered in the Office of Taxation Services (KPP) of Blitar before and after the change of MSME tax rate based on acceptance new taxes and taxpayers. This type of research is comparative research. The object of this research is the MSME which is divided according to 21 sectors registered in the Office of Taxation Services (KPP) of Blitar. The type of data used is the secondary data and the data sources in this study are derived from the official website of [www.pajak.co.id](http://www.pajak.co.id) tax and the section of the ministry of Taxation Office (KPP) of Blitar primary. The data collection technique is with the documentation technique. Furthermore, the data analysis techniques in this research include descriptive statistics, normality test, and paired sample t-test. The results of this research are that there are no differences in taxpayer compliance before and after the MSME tax rate change based on the tax receipt and based on the new taxpayer.*

**Keywords:** *Taxpayer Compliance, Tax Rates, Micro Small and Medium Enterprises (MSME)*

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim,

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM (Studi pada UMKM yang Terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar)” ini dengan baik. Tak lupa juga shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Rasulullah SAW.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar sarjana. Banyak hambatan yang dihadapi dalam penyusunan skripsi ini, namun berkat kehendak-Nyalah dan banyak pihak-pihak yang sangat membantu sehingga penulis berhasil menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, pada kesempatan ini patutlah kiranya penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Drs. M. Fauzan selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Ida Zuhroh, M.M., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Ibu Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
5. Ibu Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA, selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan, saran, masukan dan motivasi yang sangat berarti bagi penulis.
6. Bapak Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA, selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan saran serta masukan yang sangat berarti bagi penulis.
7. Bapak Dr. Ahmad Juanda, M.M., Ak., CA, selaku dosen penguji I.
8. Bapak A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak, selaku dosen penguji II.

9. Seluruh dosen dan staf pengajar di Universitas Muhammadiyah Malang, yang telah membantu penulis selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
10. Ucapan terimakasih secara khusus penulis sampaikan kepada ayah tercinta Herly, ibu tercinta Erta Styandari, adik-adik tercinta Bryan Herly Syahputra dan Calliysta Herlyna Syahputri, Om Deny dan Tante Heni yang senantiasa memberikan kasih sayang, semangat, dukungan serta doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
11. Terimakasih untuk kepala Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar yang telah memberikan izin dan pihak-pihak yang telah membantu penulis untuk melakukan penelitian di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar.
12. Terimakasih banyak untuk sahabatku suka maupun duka Eva Yunita, Cece (Emak), Dendy dan Mas Putra.
13. Terimakasih untuk Helga, Alif, Dichi, Iskandar dan Yoga yang telah banyak memberikan saran, bantuan dan semangat kepada penulis di saat penulis mengalami kesulitan dan hampir patah semangat dalam mengerjakan skripsi.
14. Teman seperjuangan Novi, Cinta, Riza, Fahmi, Hafis, David, Regal, Gagot, Avi dan Agoy terimakasih telah mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat, dorongan dan saran yang diberikan kepada penulis dalam mengerjakan skripsi.
15. Teman-teman kelas G Akuntansi angkatan 2015 yang telah menjadi bagian dari perjalanan awal kuliah sampai proses skripsi ini selesai.
16. Teman-teman KKN 46 Desa Srigonco khususnya untuk Rere, Ajeng, Lia, Mano, Mudya, Ellen, Viersa, Afif, Aldeen, Didi, Rizad, Fatiq dan semua teman KKN lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu , terimakasih atas pembelajaran, persahabatan, bantuan dan support selama menjalani KKN.



17. Terimakasih untuk teman-teman kos Rumah Hijau yaitu Mbak Erlin, Mbak Tari, Mbak Mela, Mbak Fany dan Ika yang sering saling membantu selama 4 tahun ngekos bersama.
18. Dan kepada seluruh pihak yang telah membantu penulis selama ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.



Malang, 02 Februari 2020

Agnesya Dita Pratama

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	6
C. Tujuan Masalah .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS .....</b>	<b>8</b>
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	8
B. Tinjauan Pustaka .....	11
1. Pajak .....	11
2. Wajib Pajak .....	13
3. Kepatuhan Wajib Pajak .....	14
4. Tarif Pajak .....	17
5. Usaha Mikro Kecil Menengah (UMKM) .....	20
C. Kerangka Pemikiran .....	23
D. Perumusan Hipotesis .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
A. Lokasi Penelitian .....	26
B. Jenis Penelitian .....	26
C. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran .....	26
D. Objek Penelitian .....	27
E. Jenis dan Sumber Data .....	28
F. Teknik Pengumpulan Data .....	29

G.	Teknik Analisis Data .....	29
1.	Statistik Deskriptif .....	29
2.	Uji Normalitas .....	29
3.	<i>Paired Sample T-Test</i> .....	30
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>31</b>
A.	Gambaran Umum Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar ...	31
1.	Sejarah Singkat Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar ..	31
2.	Tugas dan Fungsi .....	32
3.	Visi dan Misi .....	33
4.	Wilayah Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar : Kabupaten Blitar dan Kota Blitar .....	34
5.	Struktur Organisasi Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar .....	36
6.	Unit Kerja dan Pembagian Jabatan .....	37
B.	Penyajian Data .....	38
C.	Hasil Penelitian .....	39
1.	Statistik Deskriptif .....	39
2.	Uji Normalitas .....	41
3.	<i>Paired Sample T-Test</i> .....	43
D.	Pembahasan Hasil Penelitian .....	47
1.	Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar berdasarkan Penerimaan Pajak .....	47
2.	Kepatuhan Wajib Pajak Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM di Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Blitar berdasarkan Wajib Pajak Baru .....	48
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>50</b>
A.	Kesimpulan .....	50
B.	Keterbatasan dan Saran .....	50
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>53</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>56</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Perbandingan PP No 46 Tahun 2013 dan PP No 23	
Tahun 2018 .....	19
Tabel 4.1 Tabel Unit Kerja .....	37
Tabel 4.2 Tabel Pembagian Jabatan .....	37
Tabel 4.3 Tabel Rata-Rata Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak	
UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak .....	38
Tabel 4.4 Tabel Rata-Rata Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak	
UMKM berdasarkan Wajib Pajak Baru .....	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum dan Sesudah Perubahan	
Tarif Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak .....	40
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum dan Sesudah Perubahan	
Tarif Pajak UMKM berdasarkan Wajib Pajak Baru .....	41
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif	
Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak .....	42
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif	
Pajak UMKM berdasarkan Wajib Pajak Baru .....	42
Tabel 4.9 <i>Paired Sample Statistics</i> Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif	
Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak .....	43
Tabel 4.10 <i>Paired Sample Correlations</i> Sebelum dan Sesudah Perubahan	
Tarif Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak .....	44
Tabel 4.11 <i>Paired Sample T-Test</i> Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif	
Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak .....	44
Tabel 4.12 <i>Paired Sample Statistics</i> Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif	
Pajak UMKM berdasarkan Wajib Pajak Baru .....	45
Tabel 4.13 <i>Paired Sample Correlations</i> Sebelum dan Sesudah Perubahan	
Tarif Pajak UMKM berdasarkan Wajib Pajak Baru .....	46
Tabel 4.14 <i>Paired Sample T-Test</i> Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif	
Pajak UMKM berdasarkan Wajib Pajak Baru .....	46



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	23
Gambar 4.1 Wilayah Kabupaten Blitar .....	34
Gambar 4.2 Wilayah Kota Blitar .....	35
Gambar 4.3 Struktur Organisasi KPP Pratama Blitar .....	36



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Jumlah Sektor Pajak UMKM Blitar .....	56
Lampiran 2 Tabel Penerimaan Pajak 5 Bulan Sebelum Perubahan Tarif Pajak UMKM .....	57
Lampiran 3 Tabel Penerimaan Pajak 5 Bulan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM .....	58
Lampiran 4 Tabel Wajib Pajak Baru 5 Bulan Sebelum Perubahan Tarif Pajak UMKM .....	59
Lampiran 5 Tabel Wajib Pajak Baru 5 Bulan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM .....	60
Lampiran 6 Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak ..	61
Lampiran 7 Tabel Hasil Uji Normalitas Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak .....	62
Lampiran 8 Tabel Hasil Paired Samples Statistics Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM berdasarkan Penerimaan Pajak ..	63
Lampiran 9 Tabel Hasil Paired Samples Statistics Sebelum dan Sesudah Perubahan Tarif Pajak UMKM berdasarkan Wajib Pajak Baru ..	64

## DAFTAR PUSTAKA

- Amirudin & Sudirman. 2012. Perpajakan Pendekatan Teori dan Praktik di Indonesia. Jakarta: Salemba Empat Dua Media.
- Arisandy, Nelsi (2017). Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak, Kesadaran Wajib Pajak dan Sanksi Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Bisnis Online di Pekanbaru. Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis. Vol 14 No 1, Maret 2017:62-71.
- Devano, Sony, & Rahayu. 2006. Perpajakan, Konsep, Teori dan Isu. Jakarta: Kencana.
- Direktorat Jenderal Pajak (2019) <https://pajak.go.id/> diakses pada 28 Desember 2019
- Ermawati, Nanik dan Afifi, Zaenal (2018). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak dengan Religiusitas sebagai Variabel Moderasi. Prosiding Sendi\_U 2018.
- Fidel. 2010. Cara Mudah dan Praktis Memahami Masalah-Masalah Perpajakan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Huda, A. and Y. M. Basri (2015). Pengaruh Persepsi atas Efektifitas Sistem Perpajakan, Kepercayaan, Tarif Pajak dan Kemanfaatan NPWP terhadap Kepatuhan Membayar Pajak (Studi Empiris pada Wajib Pajak UMKM Makanan di KPP Pratama Pekanbaru Senapelan). Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi 2(2): 1-15.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. APBN-2018 Kementerian Keuangan Republik Indonesia. <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2018>. Diakses pada 10 April 2019.
- Kiryanto (2000). Analisis Pengaruh Penerapan Struktur Pengendalian Interim Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak Badan Dalam Memenuhi Kewajiban Pajak Penghasilannya. EKOBIS Vol.1 No.1 p.41-52.
- Mardiasmo. 2010. Perpajakan. Edisi Revisi 2010. Jakarta: Andi.
- Meikhathi, Ety dan Kasetyaningsih, Sufia Widi (2019). Pengaruh Penerapan PP 23 Tahun 2018 Terhadap Tingkat Kepatuhan Pembayaran Pajak UMKM. Proceeding Seminar Nasional & Call For Papers. Surakarta, 4 September 2019.

- Mir'atusholihah, Srikandi Kumadji, Bambang Ismono (2011). Pengaruh Pengetahuan Perpajakan, Kualitas Pelayanan Fiskus dan Tarif Pajak Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak (Studi pada Wajib Pajak UMKM di Kantor Pelayanan Pajak Pratama Malang Utara. Jurnal. Universitas Brawijaya.
- Nurmantu, Safri. 2005. Pengantar Perpajakan. Jakarta: Granit
- Pajak Online. Sumber Pendapatan Negara: Pajak, Non Pajak dan Hibah. <https://www.online-pajak.com/sumber-pendaptan-negara>. Diakses pada 10 April 2019
- Pramandari, Ni Made Heppy, Nyoman Putra Yasa & Nyoman Trisna Herawati (2018). Mengungkap Persepsi Pelaku Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah (UMKM) tentang Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018. JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi. Universitas Pendidikan Ganesha. Vol:9 No:1 Tahun 2018 e-ISSN: 2614-1930.
- Purwono. 2010. Dasar-Dasar Perpajakan dan Akuntansi Pajak. Jakarta: Erlangga.
- Rahayu, Siti Kurnia. 2010. Perpajakan Indonesia: Konsep Dan Aspek Formal. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Republik Indonesia. 2007. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 6 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2008. Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. 2009. Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang Nomor 16 Tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. Peraturan Pemerintah Nomor 46 Tahun 2013 tentang Pajak Penghasilan atas Penghasilan dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik Indonesia. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 192/PMK.03/2007 tentang Tata Cara Penetapan Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu dalam Rangka Pengembalian Pendahuluan Kelebihan Pembayaran Pajak.



- Resmi, Siti. 2014. Perpajakan Teori dan Kasus Edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Setiawan, E. 2012. Kamus Besar Bahasa Indonesia Online, Tahun.
- Soemitro. 1990. Metodologi Penelitian Hukum dan Jurimetri. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Soemitro, Rahmat. 2004. Hukum Pajak Internasional Indonesia. Perkembangan dan Pengaruhnya. Jakarta: PT.Eresco.
- Suandy, Erly. 2010. Hukum Pajak. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. 2014. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung, Penerbit Alfabeta.
- Tatik (2018). Potensi Kepatuhan Pembayaran Pajak pada Pelaku UMKM (Usaha Mikro Kecil dan Menengah) Pasca Penerbitan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2018 (Studi Kasus pada UMKM di Kabupaten Sleman-Yogyakarta). Seminar Nasional dan Call for Paper Sustainable Competitive Advantage (SCA) 8. Purwokerto, 19 September 2018.
- Wilda, Fitri (2015). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Pelayanan Fiskus dan Sanksi Pajak Terhadap Wajib Pajak Orang Pribadi yang Melakukan Kegiatan Usaha dan Pekerjaan Bebas di Kota Padang.
- Yuniartha, Lidya. Pasca Tarif Pajak UMKM Turun Jadi 0,5% Jumlah Wajib Pajak Meningkat. <https://nasional.kontan.co.id/news/pasca-tarif-pajak-umkm-turun-jadi-05-jumlah-wajib-pajak-meningkat>. Diakses pada 12 April 2019.
- Yusro, H. W. dan K. Kiswanto (2014). Pengaruh Tarif Pajak, Mekanisme Pembayaran Pajak dan Kesadaran Membayar Pajak terhadap Kepatuhan Wajib Pajak UMKM di Kabupen Jepara. *Accounting Analysis Journal* 3(4).
- Zawitri, S. dan E. S. Yuliana (2016). Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Usaha Mikro Kecil dan Menengah Setelah Diberlakukan Tarif 1%(Final) PPh (Studi Kasus di KPP Pratama Pontianak). *Jurnal Ekonomi Bisnis dan Kewirausahaan* 5(2): 144-162.

Lembaga Informasi dan Publikasi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang



Tanda Terima Cek Plagiasi

NO

KODE

41  
A

Tanggal: 08/02/2020

Nama

NIM

Jurusan

Agnesya Ota Pratama

201510170311349

Akuntansi

Naskah Publikasi

Terjemahan Abstrak

Lulus

84/100

Lembaga Informasi dan Publikasi

Rima Dani Novita Sari



KEPATUHAN WAJIB PAJAK SEBELUM DAN SESUDAH  
PERUBAHAN TARIF PAJAK UMKM (Studi pada UMKM yang  
Terdaftar sebagai Wajib Pajak di Kantor Pelayanan Pajak (KPP)  
Pratama Blitar)

ORIGINALITY REPORT

<b>11</b> %	<b>12</b> %	<b>15</b> %	<b>7</b> %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<a href="http://www.scribd.com">www.scribd.com</a> Internet Source	<b>3</b> %
<b>2</b>	Sari Zawitri, Elsa Sari Yuliana. "Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak Badan Usaha Mikro Kecil dan Menengah Setelah Diberlakukan Tarif 1 % (Final) PPh (Studi Kasus di KPP Pratama Pontianak)", Jurnal Ekonomi Bisnis dan Kewirausahaan, 2016 Publication	<b>2</b> %
<b>3</b>	<a href="http://jp.feb.unsoed.ac.id">jp.feb.unsoed.ac.id</a> Internet Source	<b>2</b> %
<b>4</b>	<a href="http://eprints.ums.ac.id">eprints.ums.ac.id</a> Internet Source	<b>2</b> %
<b>5</b>	<a href="http://fr.scribd.com">fr.scribd.com</a> Internet Source	<b>2</b> %